

**PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STATUS PAJAK SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :
Dessy Permata Sari
201410170311108

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
2018**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN STATUS PAJAK SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Dessy Permatasari
NIM : 201410170311108
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Juli 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I	: Drs. Setu Setyawan, M.M.	1.....
Penguji II	: Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.	2.....
Penguji III	: Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.	3.....
Penguji IV	: Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.	4.....



Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Status Pajak Sebagai Variabel Pemoderasi”** Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Bersamaan dengan ini perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah memberikan semua nikmat dan karunia-NYA sehingga peneliti berhasil menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak H.Abdurrahman dan Ibu Hj.Siti Sarah selaku orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, dorongan mental maupun material untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Kakak Roy Prima Aldila dan Kakak Taufik Akbar yang selalu memberikan doa selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Drs. Fauzan. M.P.d
5. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr. Idah Zuhroh, M.M.
6. Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing 1 atas arahan, bimbingan, masukan dan motivasi yang sangat membangun dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.
8. Dra. Endang Dwi W, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing 2 atas arahan, semangat, masukan dan motivasi dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.
9. Reza Pradietia yang selalu memberikan semangat dan motivasi sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.

10. Risdia Islamiati, Danis Afgia, Rufaida Azizah, Disella Erangga, Asti Pranita, Agista sebagai sahabat atas semangat dan dukungan dalam perkuliahan, serta selalu menjadi pendengar segala keluh kesah.
11. Nur Amaliah, Nurul Ainy, Mariana May, Yanti sebagai sahabat saya yang selalu memberikan semangat menyelesaikan skripsi.
12. Kak Setiawan, Kak Imam, Mba Fina, Dieka yang selalu memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi B angkatan 2014 yang menjadi penyemangat dan motivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi dan teman-teman semua yang tidak bisa disebutkan yang membantu terwujudnya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis membuka diri untuk segala saran dan kritik yang bersifat membangun.

Wassalamualaikum. Wr. Wb.

Malang, 11 Juli 2018

Dessy Permatasari

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Reviu penelitian terdahulu	7
2.2 Tinjauan Pustaka	8
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2.2.2 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	10
2.2.3 Karakter Eksekutif.....	12
2.2.4 Komite Audit	12
2.2.5 Status Pajak.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis	15
2.4 Kerangka pemikiran teoritis.....	17
BAB III METODE PENELITIAN	18
3.1 Jenis Penelitian	18
3.2 Populasi dan Teknik pengambilan sampel	18
3.3 Definisi operasional dan pengukuran variabel	18

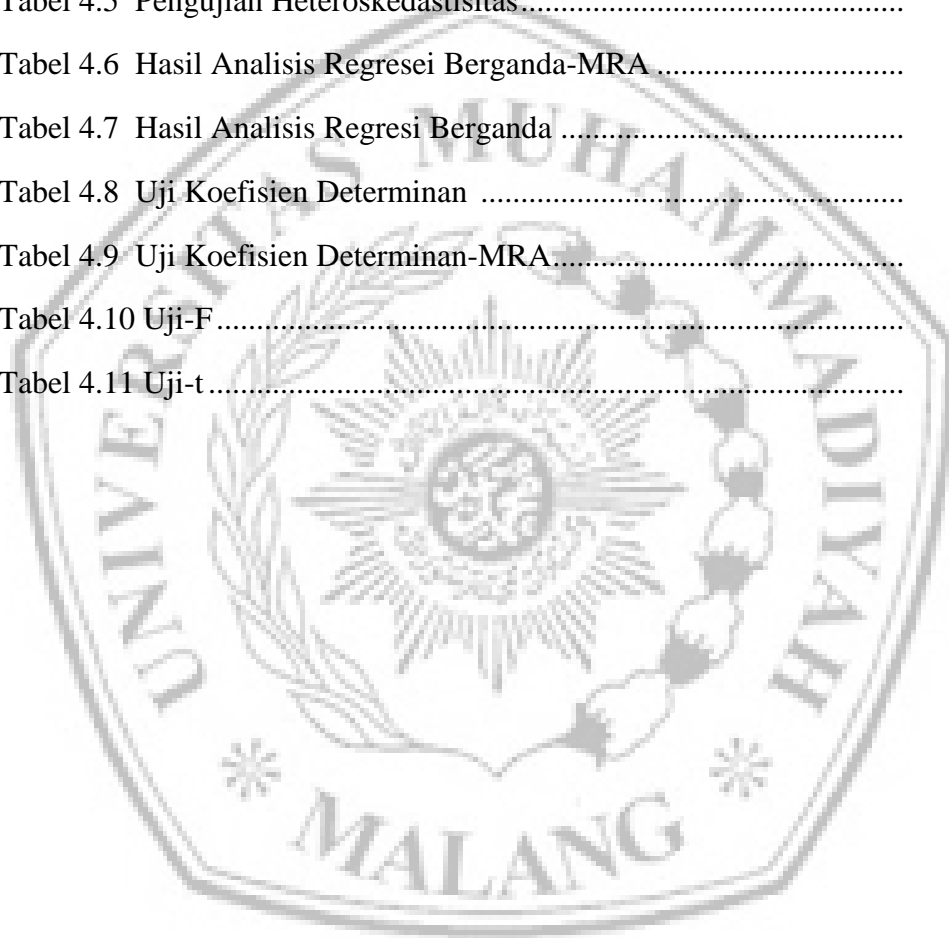
3.3.1 Variabel Dependen	18
3.3.2 Variabel Independen.....	19
3.3.3 Variabel Moderasi	20
3.4 Jenis data dan sumber data	20
3.5 Teknik perolehan data	21
3.6 Teknik analisis data	21
3.6.1 Analisis Deskriptif.....	22
3.6.2 Analisis Asumsi Klasik	22
3.6.3 Model Regresi Berganda	23
3.6.4 Uji Kelayakan Model.....	23
3.6.5 Uji Hipotesis	24
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	25
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	24
4.2 Deskripsi Data	26
4.2.1 Tax Avoidance.....	26
4.2.2 Karakteristik Ekskeutif	27
4.2.3 Komite Audit	28
4.2.3 Status Pajak.....	29
4.3 Analisis Data.....	30
4.3.1. Pengujian Asumsi Klasik	30
4.3.2. Analisis Regresi Berganda	33
4.3.3. Pengujian Kelayakan Model	35
4.3.4. Pengujian Hipotesis.....	36
4.4 Pembahasan	39
4.4.1. Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Tax Avoidance.....	39
4.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance	40

4.4.2. Pengaruh Status Pajak terhadap Hubungan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance.....	41
BAB V PENUTUP	43
5.1. Simpulan.....	43
5.2. Keterbatasan Penelitian	44
5.3. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	25
Tabel 4.2 Deskripsi Data.....	26
Tabel 4.3 Pengujian Normalitas	31
Tabel 4.4 Pengujian Multikolonieritas	32
Tabel 4.5 Pengujian Heteroskedastisitas	33
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Berganda-MRA	34
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Berganda	34
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinan	35
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinan-MRA.....	35
Tabel 4.10 Uji-F	37
Tabel 4.11 Uji-t	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Diagram Komite Audit.....	29
Gambar 4.1 Diagram Status Pajak	30



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian
- LAMPIRAN 2 Hasil Perhitungan *Cash Effective Tax Rate*
- LAMPIRAN 3 Hasil Perhitungan Risiko Perusahaan
- LAMPIRAN 4 Hasil Analisis Jumlah Komite Audit.
- LAMPIRAN 5 Hasil Analisis Penerima Insentif pajak



DAFTAR PUSTAKA

- Amna, A. 2010. "Analisis UU PPh dan Peraturan Perpajakan Terkait Insentif Pajak dan Pencegahan Tax Avoidance Atas Kegiatan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan", Magister Akuntansi, Universitas Indonesia.
- Ampriyanti, N. M., dan N. K. L. A. Merkusiwati. 2016. "Pengaruh tax avoidance jangka panjang terhadap nilai perusahaan dengan karakter eksekutif sebagai variabel pemoderasi". *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. -, No. -, hlm: 2231-2259.
- Andriyani, N. K. 2008. "Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS), Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage pada Kualitas Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2003-2007)". *Skripsi, Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana, Denpasar*, Vol., No., hlm.
- Astuti, T. P., dan Y. A. Aryani. 2016. "Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 20, No. 3, hlm.
- Azemar, C. 2012. "Tax Competition and Hidden Tax Discrimination: Firm-Level", Economic, University of Glasgow, Glasgow, UK.
- Brian, I., dan D. Martani. 2017. "Analisis pengaruh penghindaran pajak dan kepemilikan keluarga terhadap waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan". *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 1, No. 2, hlm.
- Budiman, J. 2012. "Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)", Universitas Gadjah Mada.
- Cahyono, D. D., R. Andini, dan K. Raharjo. 2016. "Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013". *Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 2, hlm.
- Damayanti, F., dan T. Susanto. 2015. "Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap tax avoidance". *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 5, No. 2, hlm.
- Dyrengr, S. D., M. Hanlon, dan E. L. Maydew. 2010. "The effects of executives on corporate tax avoidance". *The Accounting Review*, Vol. 85, No. 4, hlm: 1163-1189.

- Fadhilah, R. 2014. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011)". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, hlm.
- Handayani, C. D., M. A. Aris, dan Mujiyati. 2015. "Pengaruh Return On Asset, Karakter Eksekutif, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2013)", Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hidayat, K., A. P. Ompusunggu, dan H. S. H. Suratno. 2018. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI)". *JIAFE/ Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, Vol. 2, No. 2, hlm: 39-58.
- Irawan, Y., H. Sularso, dan Y. N. Farida. 2017. "Analisis atas penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan property dan real estate di indonesia". *Sustainable Competitive Advantage (SCA)*, Vol. 7, No. 1, hlm.
- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of financial economics*, Vol. 3, No. 4, hlm: 305-360.
- Kurniasih, T., dan M. M. Ratna Sari. 2013. "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance". *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No. 1, hlm.
- Lupiyoadi, R., dan R. B. Ikhsan. 2015. *Praktikum Metode Riset dan Bisnis*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Mangoting, Y. 2004. "Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, hlm: pp. 43-53.
- Maharani, I. G. A. C., dan K. A. Suardana. 2014. "Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada Tax avoidance Perusahaan Manufaktur". *E-Jurnal Akuntansi*, Vol., No., hlm: 525-539.
- Masri, I., dan D. Martani. 2012. "Pengaruh Tax Avoidance terhadap Cost of Debt". *Simposium Nasional Akuntansi XV*, Vol., No., hlm: 1-28.
- Noviani, L., N. Diana, dan M. C. Mawardi. 2016. "Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance", *Akuntansi*, Universitas Islam Malang, Malang.

- Oktamawati, M. 2018. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 15, No. 30, hlm: 126-143.
- Paligorova, T. 2010. *Corporate risk taking and ownership structure*. Bank of Canada Working Paper.
- Saputra, M. D. R., dan N. F. Asyik. 2017. "Pengaruh profitabilitas, leverage dan corporate governance terhadap tax avoidance". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 8, hlm.
- Saputra, M. F., D. Rifa, dan N. Rahmawati. 2015. "Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance pada perusahaan yang terdaftar di BEI". *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 19, No. 1, hlm: 1-12.
- Sihaloho, S. L., dan D. Pratomo. 2015. "Pengaruh Corporate Governance Dan Karakteristik Eskektif Terhadap Tax Avoidance (studi Kasus Pada Perusahaan
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Wijaya, I. 2014. "Mengenal Penghindaran Pajak" <http://www.pajak.go.id/content/article/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance> [diakses pada 10 April 2018].